

Ragn-Sells Danmark A/S

Maglemølle 46
4700 Næstved
CVR-nr. 86476819

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.10.2018

Dirigent

Navn: Massimo Forti

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ragn-Sells Danmark A/S
Maglemølle 46
4700 Næstved

CVR-nr.: 86476819
Hjemsted: Næstved
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Telefon: 70702555

Bestyrelse

Lars Hugo Lindén, formand
Erik Ragnar Sellberg
Maria Madeleine Ljunggren
Bjørn Hoel

Direktion

Massimo Forti, adm. direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 S København

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Ragn-Sells Danmark A/S.

Den foreliggende årsrapport er en omgørelse af den tidligere aflagte årsrapport for 2017 af 20.04.2018, som således ikke længere er gældende. Vi har i note 2 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere aflagte årsrapport.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 30.10.2018

Direktion

Massimo Forti
adm. direktør

Bestyrelse

Lars Hugo Lindén
formand

Erik Ragnar Sellberg

Maria Madeleine Ljunggren

Bjørn Hoel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ragn-Sells Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret det omgjorte årsregnskab for Ragn-Sells Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.2017 – 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Det foreliggende årsregnskab træder i stedet for det tidligere udarbejdede og reviderede årsregnskab for samme år aflagt den 20.04.2018. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Det foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det tidligere offentliggjorte årsregnskab, som således ikke længere vil være gældende, når generalforsamlingen har godkendt den omgjorte årsrapport for 2017. Ledelsen har i note 2 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere aflagte årsrapport og for ledelsens stillingtagen hertil.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 30.10.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Ove Nielsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne16614

Ledelsesberetning

	2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	39.070	32.274	29.060	25.165	15.340
Driftsresultat	4.729	575	(2.297)	(3.894)	(8.723)
Resultat af finansielle poster	(2.988)	(7.690)	(9.457)	(125)	(1.059)
Årets resultat	1.819	(8.048)	(9.524)	(3.856)	(9.782)
Samlede aktiver	84.698	103.726	126.767	86.063	85.025
Egenkapital	2.197	379	1.426	2.953	1.808
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	42	42	40	41	59
Nøgletal					
Solidsitetsgrad (%)	2,6	0,4	1,1	3,4	2,1

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal

Solidsitetsgrad (%)

Beregningsformel

$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Nøgletal udtrykker

Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Ragn-Sells Danmark A/S er et helejet datterselskab i den svenske familieejede miljøkoncern Ragn-Sells. Ragn-Sells-koncernen er markedsledende i Sverige og driver tillige miljøservicevirksomhed i Norge, Estland, Letland, Polen og Danmark. Ragn-Sells-koncernen omsætter for ca. 5,2 mia.SEK årligt og har ca. 2.700 medarbejdere.

Ragn-Sells Danmark A/S driver virksomhed inden for miljøserviceområdet med hovedvægt på indsamling, behandling og genbrug af affald og restprodukter fra den kommunale sektor, industri og erhvervsliv samt private husholdninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det regnskabsmæssige driftsresultat blev et overskud på 4,7 mio.kr., hvilket er en forbedring på 4,2 mio.kr. i forhold til sidste år.

Selskabet var med virkning pr. 01.01.2017 besluttet fusioneret med sit datterselskab Ragn-Sells Ejendomme ApS. Datterselskabets eneste aktivitet har været udleje af en ejendom til moderselskabet Ragn-Sells Danmark A/S. Som følge af en bemærkning i beslutningsreferatet omkring fusionen om, at der skulle ydes vederlag, har myndighederne ikke kunne godkende fusionen på trods af, at årsregnskabet af 20.04.2018 var udarbejdet ud fra en forudsætning om, at der ikke skulle ydes vederlag, og de to regnskaber pr. 01.01.2017 blot lægges sammen. Omgørelsen påvirker hverken årsregnskabet resultat for 2017 eller egenkapitalen pr. 31.12.2017, idet det omgjorte årsregnskab udviser helt samme resultat og egenkapital som det først aflagte årsregnskab.

Fusionen vil derfor blive gennemført med virkning pr. 01.01.2018.

Ragn-Sells Danmark A/S har modtaget en støtteerklæring fra Ragn-Sellsföretagen AB. De aktuelle kreditfaciliteter vil blive opretholdt, og der vil om nødvendigt - af moderselskabet - blive tilført yderligere likvide midler med henblik på at sikre den fortsatte drift og gennemførelsen af de igangsatte effektiviseringer og videreudviklingen af selskabets forretningsaktiviteter.

Forventet udvikling

Der forventes for 2018 en fortsat udvikling i selskabets aktiviteter og indtjening.

Særlige risici

Selskabet har løbende fokus på kvalitetsstyring og miljøledelse og er certificeret efter ISO 9001-2000 samt ISO 14001-2004. Selskabet har ikke påtaget sig særlige risici udover brancherelevante.

Miljømæssige forhold

Selskabet har ikke verserende miljøsager.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		39.069.947	32.274
Personaleomkostninger	3	(24.462.573)	(22.273)
Af- og nedskrivninger	4	<u>(9.878.254)</u>	<u>(9.426)</u>
Driftsresultat		4.729.120	575
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(2.752.086)	(8.002)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		312.000	(110)
Andre finansielle indtægter	5	1.717.507	4.024
Andre finansielle omkostninger	6	<u>(2.265.435)</u>	<u>(3.602)</u>
Resultat før skat		1.741.106	(7.115)
Skat af årets resultat	7	<u>77.713</u>	<u>(933)</u>
Årets resultat	8	<u>1.818.819</u>	<u>(8.048)</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Goodwill		1.253.455	2.023
Immaterielle anlægsaktiver	9	1.253.455	2.023
Grunde og bygninger		6.911.699	6.919
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.813.686	20.858
Materielle anlægsaktiver	10	20.725.385	27.777
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.488.022	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	7.850
Kapitalandele i associerede virksomheder		4.197.150	3.885
Andre tilgodehavender		77.736	44
Finansielle anlægsaktiver	11	8.762.908	11.779
Anlægsaktiver		30.741.748	41.579
Råvarer og hjælpematerialer		8.029.348	13.445
Varebeholdninger		8.029.348	13.445
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		25.006.861	25.168
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		14.899.787	16.643
Andre tilgodehavender		3.795.183	4.626
Tilgodehavende selskabsskat	12	205.410	0
Periodeafgrænsningsposter	13	1.507.426	947
Tilgodehavender		45.414.667	47.384
Likvide beholdninger		512.600	1.318
Omsætningsaktiver		53.956.615	62.147
Aktiver		84.698.363	103.726

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	14	6.262.500	6.263
Overført overskud eller underskud		(4.065.253)	(5.884)
Egenkapital		<u>2.197.247</u>	<u>379</u>
Bankgæld		23.904.450	26.000
Finansielle leasingforpligtelser		6.482.266	12.281
Gæld til tilknyttede virksomheder		22.527.760	34.234
Anden gæld		<u>0</u>	<u>250</u>
Langfristede gældsforpligtelser	15	<u>52.914.476</u>	<u>72.765</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	6.934.000	7.703
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.974.031	833
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.118.432	14.896
Gæld til associerede virksomheder		974.464	3.409
Anden gæld		<u>4.585.713</u>	<u>3.741</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>29.586.640</u>	<u>30.582</u>
Gældsforpligtelser		<u>82.501.116</u>	<u>103.347</u>
Passiver		<u>84.698.363</u>	<u>103.726</u>
Going concern	1		
Usædvanlige forhold	2		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	18		
Transaktioner med nærtstående parter	19		
Koncernforhold	20		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	6.262.500	(5.884.072)	378.428
Årets resultat	0	1.818.819	1.818.819
Egenkapital ultimo	6.262.500	(4.065.253)	2.197.247

Noter

1. Going concern

For at sikre den fremtidige drift indestår selskabets ultimative ejer for selskabets finansiering frem til selskabets ordinære generalforsamling i 2019, hvorfor regnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

2. Usædvanlige forhold

Selskabet var med virkning pr. 01.01.2017 besluttet fusioneret med sit datterselskab Ragn-Sells Ejendomme ApS. Datterselskabets eneste aktivitet har været udleje af en ejendom til moderselskabet Ragn-Sells Danmark A/S. Som følge af en bemærkning i beslutningsreferatet omkring fusionen om, at der skulle ydes vederlag, har myndighederne ikke kunne godkende fusionen på trods af, at årsregnskabet af 20.04.2018 var udarbejdet ud fra en forudsætning om, at der ikke skulle ydes vederlag, og de to regnskaber pr. 01.01.2017 blot lægges sammen. Omgørelsen påvirker hverken årsregnskabet resultat for 2017 eller egenkapitalen pr. 31.12.2017, idet det omgjorte årsregnskab udviser helt samme resultat og egenkapital som det først aflagte årsregnskab.

Fusionen vil derfor blive gennemført med virkning pr. 01.01.2018.

	2017	2016
	kr.	t.kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	22.422.902	20.306
Pensioner	1.116.636	1.072
Andre omkostninger til social sikring	923.035	895
	24.462.573	22.273
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	42	42

	2017	2016
	kr.	t.kr.
4. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	770.000	875
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	9.450.437	9.122
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(342.183)	(571)
	9.878.254	9.426

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
5. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	633.211	526
Valutakursreguleringer	1.084.296	3.483
Øvrige finansielle indtægter	0	15
	1.717.507	4.024
	2017	2016
	kr.	t.kr.
6. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	568.223	694
Renteomkostninger i øvrigt	112.642	116
Valutakursreguleringer	807.675	1.822
Øvrige finansielle omkostninger	776.895	970
	2.265.435	3.602
	2017	2016
	kr.	t.kr.
7. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	0	891
Regulering vedrørende tidligere år	(77.713)	42
	(77.713)	933
	2017	2016
	kr.	t.kr.
8. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	1.818.819	(8.048)
	1.818.819	(8.048)

Noter

	Goodwill	
	kr.	
9. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		6.420.000
Kostpris ultimo		6.420.000
Af- og nedskrivninger primo		(4.396.545)
Årets afskrivninger		(770.000)
Af- og nedskrivninger ultimo		(5.166.545)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.253.455
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.	kr.
10. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	14.106.818	64.149.972
Tilgange	1.422.676	1.250.399
Afgange	0	(1.636.500)
Kostpris ultimo	15.529.494	63.763.871
Af- og nedskrivninger primo	(7.187.658)	(43.291.568)
Årets afskrivninger	(1.430.137)	(8.020.300)
Tilbageførsel ved afgange	0	1.361.683
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.617.795)	(49.950.185)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.911.699	13.813.686

I den regnskabsmæssige værdi af andre anlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasingaktiver. Den bogførte værdi heraf udgør 9.379 t.kr. pr. 31.12.2017.

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
11. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	14.002.377	7.850.000	315.000	43.736
Tilgange	8.000.000	0	0	34.000
Afgange	0	(7.850.000)	0	0
Kostpris ultimo	22.002.377	0	315.000	77.736
Opskrivninger primo	0	0	3.570.150	0
Andel af årets resultat	0	0	312.000	0
Opskrivninger ultimo	0	0	3.882.150	0
Nedskrivninger primo	(14.002.377)	0	0	0
Afskrivninger på goodwill	(1.764.648)	0	0	0
Andel af årets resultat	(987.438)	0	0	0
Tilbageførsel af nedskrivninger	(1.014.635)	0	0	0
Dagsværdireguleringer	254.743	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(17.514.355)	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.488.022	0	4.197.150	77.736

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:					
N.C. Miljø A/S	Næstved	A/S	100,0	(1.465.611)	(1.282.770)
Ragn-Sells Ejendomme ApS	Næstved	ApS	100,0	550.075	295.331

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:				
Miljølogistik A/S	Roskilde	A/S	37,5	4.197.150

12. Tilgodehavende selskabsskat

Tilgodehavende selskabsskat består af sambeskatningsbidrag fra datterselskab.

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
14. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	68	10.000	680.000
Ordinære aktier	50	5.000	250.000
Ordinære aktier	487	1.000	487.000
Ordinære aktier	500	500	250.000
Ordinære aktier	22.540	200	4.508.000
Ordinære aktier	875	100	87.500
	24.520		6.262.500

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 t.kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2017 kr.</u>
15. Langfristede gældsforpligtelser			
Bankgæld	2.000.000	2.000	23.904.450
Finansielle leasingforpligtelser	4.684.000	5.378	6.482.266
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	22.527.760
Anden gæld	250.000	325	0
	6.934.000	7.703	52.914.476

Noter

16. Eventualforpligtelser

Årlige lejeforpligtelser udgør 4.235 t.kr.

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Selskabet har afgivet uigenkaldelig støtteerklæring over for datterselskabet N.C. Miljø A/S' kreditorer frem til datterselskabets ordinære generalforsamling i 2019.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der deponeret ejerpantebrev nom. 3.900 t.kr. i driftsmidler. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte driftsmidler udgør 0 kr.

Selskabet har over for pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 15.000 t.kr. i simple fordringer, varelager, fabriksnye køretøjer, driftsmateriel, goodwill mv.

18. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Erik Sellberg, SE-18162 Lidingö.

19. Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter er i 2017 foretaget på markedsmæssige vilkår.

20. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Ragn-Sellsföretagen AB, Sollentuna, Sverige

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Ragn-Sells Danmark A/S har med henvisning til årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 4-10 år. Afskrivningsperioderne for goodwill fastlægges af ledelsen og afhænger af, hvilken type aktivitet selskabet har overtaget. Goodwill, hvorpå ledelsen har fastlagt en afskrivningsperiode på mere end 5 år, vedrører selskabets strategiske investeringer, hvor ledelsen vurderer, at aktiviteterne tilknyttet hertil har en længerevarende brugstid.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	10-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, hvis

Anvendt regnskabspraksis

det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles efter første indregning til amortiseret kostpris. Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Der er ikke indarbejdet en pengestrømsopgørelse i årsrapporten, da den indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet aflagt af modervirksomheden Ragn-Sells Förentagen AB.